



Тел.: +7 727 331 31 34  
Факс: +7 727 331 31 35  
info@bdoqz.com  
[www.bdoqz.com](http://www.bdoqz.com)

Tel: +7 727 331 31 34  
Fax: +7 727 331 31 35  
info@bdoqz.com  
www.bdoqz.com

ТОО "BDO Qazaqstan"  
ул. Габдуллина, 6  
Алматы, Казахстан  
A15H4E3

BDO Qazaqstan LLP  
6 Gabdullin Street  
Almaty, Kazakhstan  
A15H4E3

29 марта 2024 года

## ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА ПО ЗАДАНИЮ, ОБЕСПЕЧИВАЮЩЕМУ РАЗУМНУЮ УВЕРЕННОСТЬ

Руководству ТОО "Тау-Кен Алтын"

### Введение

Руководство ТОО "Тау-Кен Алтын" (далее - «Предприятие») привлекло нас для выполнения задания, обеспечивающего разумную уверенность в отношении отчета аффинажного предприятия о соблюдении требований Лондонской ассоциации участников рынка драгоценных металлов (далее - «LBMA») за год, закончившийся 31 декабря 2023 года (далее - «Отчет аффинажного предприятия»).

### Описание предмета задания и применимых критериев

Отчет аффинажного предприятия, подготовленный руководством Предприятия в соответствии с Руководством об ответственной практике в области поставок золота (версия 9), выпущенным LBMA (далее - «Руководство LBMA») является предметом нашего задания для целей подготовки заключения по заданию, обеспечивающему разумную уверенность.

Мы были привлечены для выражения мнения относительно того, отражает ли Отчет аффинажного предприятия достоверно во всех существенных аспектах действия, предпринятые Предприятием в течение года, закончившегося 31 декабря 2023 года, для подтверждения соблюдения требований Руководства LBMA, а также относительно того, соответствует ли общее заключение руководства, представленное в Отчете аффинажного предприятия, требованиям Руководства LBMA.

### Ответственность руководства Предприятия

Руководство предприятия несет ответственность за подготовку и представление Отчета аффинажного предприятия в соответствии с требованиями Руководства LBMA. В обязанности руководства входит создание и поддержание надлежащей системы управления рисками и системы внутреннего контроля, релевантных для процесса подготовки информации, отражаемой в Отчете аффинажного предприятия. Кроме того, ответственность руководства предусматривает разработку, внедрение и поддержание систем и процессов, необходимых для подготовки Отчета аффинажного предприятия, не содержащего существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

Руководство Предприятия считает, что информация, относящаяся к деятельности, описанной в Отчете аффинажного предприятия, является надлежащей и значимой для подтверждения соблюдения требований Руководства LBMA.

Руководство предприятия также несет ответственность за информацию и утверждения, содержащиеся в Отчете аффинажного предприятия.

## **Наша ответственность**

Наша ответственность заключается в получении разумной уверенности для выражения мнения относительно того, отражает ли Отчет аффилированного предприятия достоверно во всех существенных аспектах действия, предпринятые Предприятием в течение года, закончившегося 31 декабря 2023 года, для подтверждения соблюдения требований Руководства LBMA, а также относительно того, соответствует ли общее заключение руководства, представленное в Отчете аффилированного предприятия, требованиям Руководства LBMA.

Мы выполнили наше задание, обеспечивающее разумную уверенность, в соответствии с Международным стандартом выполнения заданий, обеспечивающих уверенность (МСЗОУ) 3000 «Задания, обеспечивающие уверенность, отличные от аудита и обзорной проверки финансовой информации прошедших периодов», выпущенным Советом по Международным стандартам аудита и подтверждения достоверности информации, а также в соответствии с требованиями, изложенными в Программе LBMA об ответственной практике в области поставок - Руководство по аудиту для третьих сторон (версия 2), выпущенное LBMA (далее - «Руководство по аудиту»).

Выполнение задания, обеспечивающего разумную уверенность в соответствии с (МСЗОУ) 3000, подразумевает выполнение процедур, необходимых для получения достаточных и надлежащих аудиторских доказательств в отношении утверждений, сделанных руководством в Отчете аффилированного предприятия.

Характер, сроки и объем аудиторских процедур, а также оценка риска существенных искажений в Отчете аффилированного предприятия вследствие недобросовестных действий или ошибок зависят от нашего суждения.

При оценке риска существенных искажений мы полагаем, что система внутреннего контроля является релевантной по отношению к процессу подготовки Отчета аффилированного предприятия.

Наше задание так же включает оценку соответствия Отчета аффилированного предприятия критериям Руководства LBMA, получение понимания в отношении процесса сбора нефинансовой информации, источников, из которых она была получена, и оценка её достоверности.

## **Неотъемлемые ограничения**

Нефинансовая информация, которая включена в Отчет аффилированного предприятия, подвержена большему количеству неотъемлемых ограничений по сравнению с финансовой информацией, учитывая качественные характеристики предмета отчета и методы, использованные для определения такой информации. Методы, используемые разными предприятиями для соблюдения Руководства LBMA, могут отличаться.

Пользователям настоящего заключения необходимо ознакомиться с соответствующими политиками и процедурами ТОО «Тау-Кен Алтын».

## **Наша независимость, контроль качества и заявление о компетентности**

Мы соблюдали все требования к независимости и другие этические требования Международного кодекса этики профессиональных бухгалтеров (включающего Международные стандарты независимости), выпущенного Советом по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ), который основан на фундаментальных принципах честности, объективности, профессиональной компетентности и добросовестности, конфиденциальности и профессионализма, а также этические требования Кодекса профессиональной этики аудиторов и Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, применимые к нашему заданию, обеспечивающему разумную уверенность в отношении Отчета аффилированного предприятия. Нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями.

Наша фирма соблюдает требования Международного стандарта контроля качества, а также надлежащим образом поддерживает комплексную систему контроля качества, включая документально оформленную политику и процедуры в отношении соблюдения этических требований, профессиональных стандартов и применимых нормативно-правовых требований.

Мы подтверждаем, что при выполнении нашего задания, обеспечивающего разумную уверенность, мы соответствуем критериям поставщика услуг по заданиям, обеспечивающим уверенность, в соответствии с требованиями Руководства по аудиту для выполнения задания, обеспечивающего разумную уверенность.

### **Краткая информация о выполненных процедурах**

Наше задание, обеспечивающее разумную уверенность, включало следующие процедуры по предмету задания:

- опрос руководства и ответственных сотрудников для получения понимания в отношении разработанных и внедренных Предприятием политик, процессов и процедур управления рисками в отношении цепочки поставок золота;
- опрос сотрудников, ответственных за подготовку Отчета аффинажного предприятия;
- сквозное тестирование процесса комплексной проверки Предприятия для получения понимания разработанных и внедренных политик, процессов и процедур;
- оценку соответствия политик, процедур и системы внутреннего контроля Предприятия требованиям Руководства LBMA;
- посещение аффинажного завода для выполнения процедур наблюдения за процессом Предприятия по принятию драгоценных металлов от поставщиков;
- тестирование на сплошной основе процедур Предприятия по комплексной проверке, проводимой до привлечения потенциального контрагента по поставке драгоценных металлов;
- тестирование на выборочной основе операций для оценки соблюдения процессов комплексной проверки;
- тестирование выборки базовых процессов и средств контроля, подтверждающих информацию в Отчете аффинажного предприятия; и
- проверку заявлений, сделанных руководством в Отчете аффинажного предприятия, на предмет соответствия аудиторским доказательствам, полученным в результате выполнения вышеуказанных процедур;
- инспектирование данных, отраженных в системе бухгалтерского учета на предмет отражения в течение отчетного периода хозяйственных операций с товарами либо контрагентами, включенными в санкционные списки.

Мы полагаем, что полученные нами доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

### **Мнение по результатам задания, обеспечивающего разумную уверенность**

По нашему мнению, прилагаемый Отчет аффинажного предприятия за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, отражает достоверно во всех существенных аспектах действия, предпринятые Предприятием в течение отчетного периода для подтверждения соблюдения требований Руководства LBMA, общее заключение руководства, представленное в Отчете аффинажного предприятия, соответствует требованиям Руководства LBMA.

### **Важные обстоятельства**

Мы обращаем ваше внимание на информацию, отраженную в Отчете аффинажного предприятия (Этап 1 - Информация о политике в отношении проверки соответствия цепочки поставок золота и Таблица 4 - Заключение руководства) о том, что внутренние политики Предприятия не содержат некоторых положений в соответствии с требованиями Руководства LBMA, однако фактически процессы были внедрены и функционировали эффективно в течение отчетного периода. Предприятие разработало План корректирующих действий и планирует внести изменения в политики.

## Ограничения на распространение и использование

Наше заключение по заданию, обеспечивающему разумную уверенность, подготовлено исключительно для Предприятия в соответствии с условиями нашего задания, обеспечивающего разумную уверенность для целей оказания руководству содействия в определении того, соблюдало ли Предприятие требования Руководства LBMA, и ни для каких иных целей.

Насколько это допустимо в рамках действующего законодательства, мы не принимаем на себя ответственность ни перед какой другой стороной, кроме руководства Предприятия, за нашу работу и настоящее заключение.



Аудитор А.М. Қырықбаева

Квалификационное свидетельство аудитора  
№МФ-0000995 от 17 января 2020 года  
выдано Квалификационной комиссией  
по аттестации аудиторов РК

ТОО «BDO Qazaqstan»

Государственная лицензия Комитета внутреннего государственного аудита Министерства финансов Республики Казахстан №21012748 от 19 марта 2021 года на занятие аудиторской деятельностью



Директор Р.М. Рахимбаев

ТОО «BDO Qazaqstan»  
Республика Казахстан,  
г. Алматы, Бостандықский район,  
улица Габдуллина, дом 6

29 марта 2024 года